ООО "Аудиторский информационно-консультационный центр
"ЭКСПЕРТ-АУДИТОР"
390000, г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, тел. (4912) 24-76-45, 40-45-50, 8-800-55-11-980
www.expertauditor.ru E-mail: expertauditor@mail.ru

ПОЛИТИКА
ООО «АИКЦ «ЭКСПЕРТ-АУДИТОР»
В ОБЛАСТИ КАЧЕСТВА

Содержание

ВВЕДЕНИЕ....3

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «АИКЦ «ЭКСПЕРТ-АУДИТОР»....4

2. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «АИКЦ «ЭКСПЕРТ-АУДИТОР»....5

3. ПЕРСОНАЛ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ....6

Сведения о принятой организации системе вознаграждения Руководителей проверки.....8

4. ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПОНЯТИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА В ОБЛАСТИ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ....9

5. ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА....11

Потенциальные угрозы независимости и меры предосторожности, предпринимаемые в связи с ними....12

Контроль выполнения основополагающих принципов профессиональной деятельности ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».....13

ВВЕДЕНИЕ

Миссия нашей компании - помощь в развитии и поддержке бизнеса наших клиентов.

Идеология работы аудиторской фирмы ООО "АИКЦ" «Эксперт-аудитор» - это **индивидуальный подход к клиенту, предоставление актуальных услуг.** Сочетание глубокого профессионального опыта и практических знаний позволяет завоевать **доверие наших клиентов и обеспечить стабильный рост нашей аудиторской компании.**

За время своего существования мы создали команду профессионалов – специалистов в различных отраслях. Все специалисты аудиторской фирмы ООО АИКЦ «Эксперт-Аудитор» благодаря накопленному опыту и успешной реализации проектов, придерживаясь открытой и честной политики не только с точки зрения закона, но и с точки зрения качества предоставляемых услуг, наша команда профессионалов уже заслужила доверие среди множества известных предприятий и организаций России. Среди наших клиентов крупнейшие предприятия различных отраслей экономики: строительства, промышленности, транспорта, торговли, сферы услуг, науки.

Нашей стратегической целью является открытая рыночная экономика, основанная на доверии между бизнесом, его клиентами и государственными институтами. Для достижения этой цели мы руководствуемся следующими принципами:

- планирование и осуществление работ должно производиться в полном соответствии с требованиями законодательства РФ об аудиторской деятельности, Международными стандартами аудита, Кодекса этики и Правилами независимости и другой действующей нормативной документации, устанавливающей требования к качеству работ, а также условиями контрактов с клиентами;
- качество выполнения работ и оказания услуг должно полностью удовлетворять клиентов, а также соответствовать требованиям органов государственного регулирования и контроля;
- каждый сотрудник нашей компании несет ответственность за качество выполняемых работ;
- в своей работе мы используем накопленный опыт, учитываем новейшие зарубежные и отечественные разработки, обеспечиваем соблюдение профессиональных стандартов;
- руководство компании уделяет особое внимание постоянному обучению и повышению квалификации персонала – каждый аудитор нашей компании исполняет требование о ежегодном обучении по программам повышения квалификации, установленного частью 9 статьи 11 Федерального закона «Об аудиторской деятельности», а также проходит обучение в виде семинаров, конференций как внутри организации, так и в рамках внешних образовательных мероприятий.

Руководство компании принимает на себя обязательство исполнять требования и постоянно совершенствовать систему контроля качества аудита в соответствии с международными, национальными и внутрифирменными стандартами.

Генеральный директор

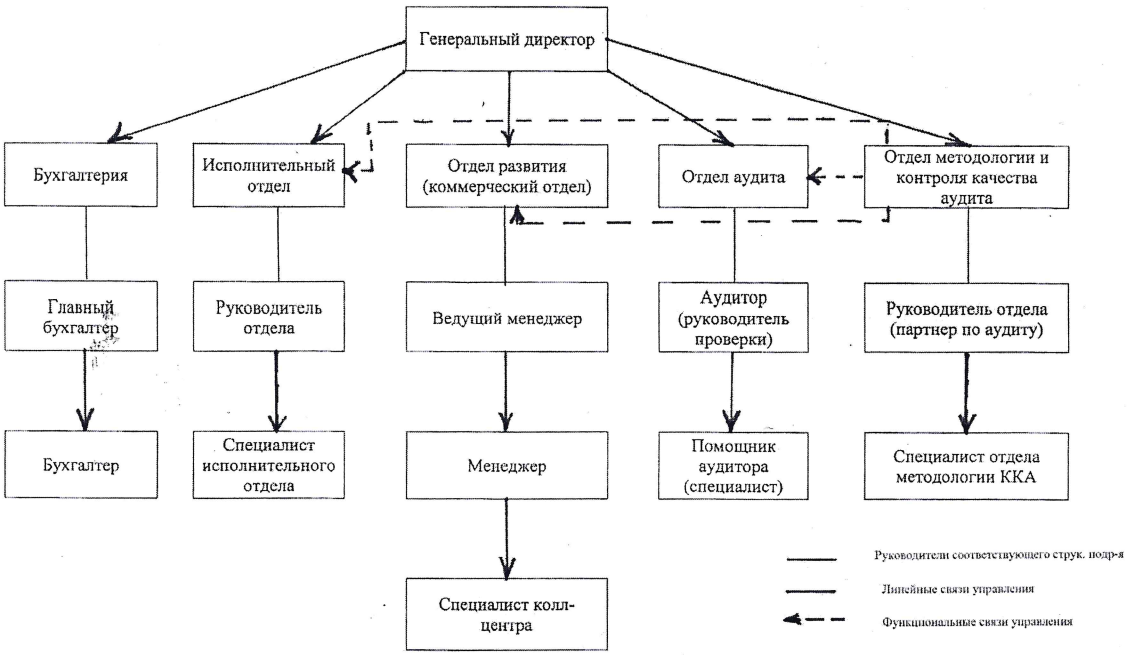
ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» _____ Ф.М. Тимирзянов.

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ ООО «АИКЦ «ЭКСПЕРТ-АУДИТОР»

№ п/п	Наименование показателя	Сведения
1	2	3
1	ОРНЗ аудиторской организации	11706015633
2	Полное наименование аудиторской организации	Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторский информационно-консультационный центр "Эксперт-аудитор»
3	Сокращенное наименование	ООО «АИКЦ "Эксперт-аудитор»
4	ОГРН	1026201075207
5	Адрес места нахождения (почтовый индекс, субъект РФ, район, город, улица, номер дома, корпус, номер офиса)	390000, Рязанская обл., г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, литера А, помещ. Н7
6	Адрес фактического местонахождения	390000, Рязанская обл., г. Рязань, ул. Вознесенская, д. 46, литера А, помещ. Н7
7	Номер телефона	(4912) 24-76-45
8	Адрес электронной почты	expertauditor@mail.ru
9	Адрес официального сайта в сети "Интернет"	www.expertauditor.ru
10	**Сведения о единоличном исполнительном органе (ЕИО)**	
11	Наименование формы ЕИО (Директор, Генеральный директор, Управляющая компания и т.д.)	Генеральный директор
12	Фамилия, имя, отчество единоличного исполнительного органа аудиторской организации/полное наименование управляющей компании.	Тимирзянов Фарид Муллаянович
13	Квалификационный аттестат аудитора, ОРНЗ	Квалификационный аттестат аудитора № 009767 от 28.12.1995 г. с 08.02.2002 г., ОРНЗ 21706004610
14	**Информация о наличии обособленных структурных подразделений (филиалов, представительств)**	Обособленные структурные подразделения (филиалы, представительства) отсутствуют
15	**Состав коллегиального исполнительного органа (КИО) аудиторской организации**	Коллегиальный исполнительный орган отсутствует
16	**Состав учредителей (участников)**	
17	Полное наименование аудиторской организации или юридического лица/Фамилия, Имя, Отчество аудитора или физического лица	Тимирзянов Фарид Муллаянович
	Доля в уставном капитале	100%
	Квалификационный аттестат аудитора, ОРНЗ	Квалификационный аттестат аудитора № 009767 от 28.12.1995 г. с 08.02.2002 г., ОРНЗ 21706004610

2. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ СТРУКТУРА ООО «АИКЦ «ЭКСПЕРТ-АУДИТОР»

Организационная структура ООО "АИКЦ "Эксперт-аудитор"



3. ПЕРСОНАЛ, ФУНКЦИИ И ЗАДАЧИ СТРУКТУРНЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ

Генеральный директор ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» осуществляет общее руководство деятельностью и всеми структурными подразделениями Общества на основании полномочий, утвержденных Уставом общества. Функции, должностные обязанности, права и ответственность генерального директора изложены в его должностной инструкции.

Бухгалтерия Общества представляет собой структурное подразделение Общества, возглавляемое главным бухгалтером, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

В своей деятельности бухгалтерия руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами и методическими материалами, распространяющимися на деятельность бухгалтерии, организационно-распорядительными документами самой организации и настоящим положением.

Основными задачами бухгалтерии являются:

- Формирование полной и достоверной информации о деятельности организации и ее имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности - руководителям, учредителям, участникам и собственникам имущества организации, а также внешним - инвесторам, кредиторам и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- Обеспечение информацией, необходимой внутренним и внешним пользователям бухгалтерской отчетности для контроля за соблюдением законодательства Российской Федерации при осуществлении организацией хозяйственных операций и их целесообразностью, наличием и движением имущества и обязательств, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов в соответствии с утвержденными нормами, нормативами и сметами;
- Предотвращение отрицательных результатов хозяйственной деятельности организации и выявление внутрихозяйственных резервов обеспечения ее финансовой устойчивости.

Отдел развития является самостоятельным структурным подразделением предприятия. Отдел создается и ликвидируется приказом директора предприятия. Отдел подчиняется непосредственно генеральному директору. Отдел возглавляет ведущий менеджер, назначаемый на должность приказом генерального директора ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».

Задачи и функции коммерческого отдела:

- Определение долговременной стратегии коммерческой деятельности и финансовых планов предприятия.
- Участие в составлении перспективных и текущих планов производства и реализации услуг.
- Принятие мер по своевременному заключению договоров с клиентами на проведение аудиторских проверок и оказание сопутствующих услуг, расширению прямых и длительных хозяйственных связей.
- Контроль за реализацией услуг – выполнением аудиторских заданий, материально-техническим обеспечением предприятия, финансовыми и экономическими показателями деятельности предприятия, правильным расходованием оборотных средств.
- Изучение рыночной конъюнктуры на оказываемые Обществом услуги.

- Обеспечение финансово-хозяйственной деятельности предприятия в области сбыта услуг на рынке, контроль за транспортным и административно-хозяйственным обслуживанием персонала при выполнении аудиторских заданий. Обеспечение выполнения договорных обязательств при оказании услуг.
- Разработка мер по ресурсосбережению и комплексному использованию материальных и иных ресурсов, совершенствованию нормирования расходов, улучшению экономических показателей и формированию системы экономических индикаторов работы Общества, повышению эффективности оказания услуг, укреплению финансовой дисциплины. предупреждению образования и ликвидации сверхнормативных запасов товарно-
- Своевременное составление сметно-финансовых и других документов, расчетов, установленной отчетности о выполнении планов по заключению договоров на оказание услуг.
- **Обеспечение исполнения требований закона об аудиторской деятельности и Международных стандартов аудита при выполнении принятия клиентов на обслуживание.**

Исполнительный представляет собой структурное подразделение Общества, возглавляемое руководителем отдела, который подчиняется непосредственно генеральному директору.

В своей деятельности исполнительный отдел руководствуется действующим законодательством Российской Федерации, нормативно-правовыми актами и методическими материалами, распространяющимися на деятельность бухгалтерии, организационно-распорядительными документами самой организации и настоящим положением.

Деятельность отдела осуществляется на основе текущего и перспективного планирования, сочетания единоначалия в решении вопросов служебной деятельности и коллегиальности при их обсуждении, персональной ответственности работников за надлежащее исполнение возложенных на них должностных обязанностей и отдельных поручений генерального директора.

Задачами исполнительного отдела являются:

- Составление планов графиков оказания услуг по проведению аудиторских проверок и сопутствующих услуг, подготовка распорядительной документации, в том числе приказов о формированию аудиторских групп и назначению руководителя проверки,
- Выполнение административно-хозяйственных функций для комплексного обеспечения жизнедеятельности компании и тем самым поддержания качественного предоставления услуг по проведению аудита и сопутствующих услуг.
- Взаимодействие с клиентами Общества на всех стадиях выполнения аудиторского задания по поручению отдела развития и отдела аудита: проведение телефонных переговоров при выполнении текущих задач, отправка/получение исходящей/входящей корреспонденции, в том числе итоговых документов – итогового меморандума, аудиторского заключения, письменной информации, актов оказанных услуг.
- Обеспечение систематизации и хранения документации Общества по выполнению заданий по аудиту и оказанию сопутствующих услуг, в том числе электронных рабочих файлов аудитора.
- Предоставление отчетов генеральному директору о выполнении аудиторских заданий.

Отдел аудита представлен группой аттестованных аудиторов, а также помощников (ассистентов). Функциональные обязанности отдела обусловлены выполнением заданий по проведению обязательного аудита, заданий по аудиту, не обеспечивающих уверенность, иных сопутствующих услуг, а также предоставлением консультаций по вопросам бухгалтерского, налогового и финансового права.

Квалификационные требования к персоналу отдела аудита изложены в должностных инструкциях аудитора и помощника аудитора, в строгом соответствии с Приказом Минтруда России от 19.10.2015 N 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» (Зарегистрировано в Минюсте России от 23.11.2015 N 39802).

Сведения о принятой организации системе вознаграждения Руководителей проверки.

В целях предотвращения угроз независимости оплата труда руководителей проверки производится по окладной системе за фактически отработанное время и не имеет прямой зависимости от вознаграждения, получаемого от клиента по договору на оказание услуг.

Оплата труда устанавливается по результатам собеседования в зависимости от уровня квалификации и опыта работы сотрудника в аудиторской деятельности и может быть пересмотрена по результатам ежегодной аттестации персонала.

Отдел методологии и контроля качества аудита является штабным элементом структуры основной деятельности аудиторской фирмы. Он отвечает за разработку внутрифирменных стандартов, т.е. его главное назначение – обеспечение качества аудиторских услуг, представляемых аудиторской фирмой. Для достижения этой дели в отделе методологии и контроля качества аудита работа строится по следующим направлениям:

1) разработка внутренних нормативов деятельности:

• формирование внутрифирменных стандартов аудита;

• разработка моделей документооборота аудиторских документов и внутриструктурных взаимодействий между отделами при выполнении заданий по аудиту и оказанию сопутствующих услуг.

2) обеспечение квалификационного уровня сотрудников:

• формирование исходных квалификационных требований для претендентов на работу в ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»;

• формирование системы повышения квалификации сотрудников;

3) выполнение контрольных функций за соблюдением законодательства об аудиторской деятельности, Международных стандартов аудита, Стандартов СРО ААС «Содружество», внутрифирменных стандартов при выполнении аудиторских заданий и оказании сопутствующих услуг.

Квалификационные требования к персоналу отдела методологии и контроля качества аудита изложены в должностных инструкциях аудитора-контролера и помощника аудитора-контролера, в строгом соответствии с Приказом Минтруда России от 19.10.2015 N 728н «Об утверждении профессионального стандарта «Аудитор» (Зарегистрировано в Минюсте России от 23.11.2015 N 39802).

4. ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПОНЯТИЯ КОНТРОЛЯ КАЧЕСТВА В ОБЛАСТИ ОКАЗАНИЯ АУДИТОРСКИХ УСЛУГ

ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» установило систему контроля качества, разработанную в целях обеспечения надлежащей достоверности информации и соответствующую профессиональным стандартам и регулятивным и законодательным требованиям с целью обеспечить уместность и надлежащий характер выдаваемых нами аудиторских заключений, а также качество предоставляемых профессиональных услуг, соответствующее высочайшим международным требованиям.

На каждого сотрудника возложена ответственность за соблюдение качества, поскольку деятельность ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» в целом не будет эффективной без надлежащего контроля качества. Цель системы контроля качества, регламентируемой Положением по контролю качества ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», состоит в том, чтобы лица, ответственные за контроль качества, правильно понимали политику ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» по контролю качества аудита, неукоснительно ее соблюдали и могли применить в любое время.

Система контроля качества ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» обеспечивает постоянный и регулярный надзор на всех уровнях руководства для обеспечения:

- понимания персоналом фирмы важности политики контроля качества,
- исполнения работ сотрудниками ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» в соответствии со всеми стандартам и требованиям, действующими в отношении данного вида работ и составления отчетности.

Производственная стратегия ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» ориентирована на обеспечение высочайшего качества работы при выполнении всех без исключения заданий, а именно:

а) распределение ответственности среди руководства фирмы организовано таким образом, что вознаграждение руководителей от не зависит от коммерческого результата работ по отдельным проектам;

б) действующие правила и процедуры оценки работы сотрудников, процедуры их материального вознаграждения, а также профессионального и карьерного роста формируются на основании оценки качества работы сотрудников ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»;

в) действует отдельное структурное подразделение (Отдел методологии и контроля качества), осуществляющее разработку правил и процедур контроля качества, документирование их применения и мониторинг контроля их соблюдения.

Система контроля качества аудита ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» включает следующие элементы:

- Ответственность руководства за контроль качества внутри ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»: назначение наделенного соответствующими полномочиями партнера по аудиту, ответственного за инспектирование и мониторинг контроля качества, и наделение его необходимыми полномочиями.

- Обеспечение выполнения персоналом ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» этических требований, а именно: принципов независимости, честности, объективности и конфиденциальности, а также норм профессионального поведения.

- Формирование клиентской базы на основании соблюдения этических требований, а именно: из соображений независимости аудиторской организации, ее способности предоставлять услуги надлежащим образом и честности руководства аудируемого лица.

- Обеспечение должной квалификации членов аудиторских групп, а именно: владения надлежащими навыками, специальной подготовкой и опытом, необходимыми при проведении аудита, а также профессиональной компетентностью, необходимой для выполнения обязанностей с должной тщательностью.

- Выполнение задания, а именно: осуществление текущего контроля на всех уровнях с тем, чтобы обеспечить разумную уверенность в том, что выполненная работа соответствует надлежащему уровню качества;

- Мониторинг, а именно: регулярное наблюдение за адекватностью и эффективностью принципов и конкретных процедур внутреннего контроля качества аудита силами группы по контролю качества, состоящей из независимых сотрудников, наделенных соответствующими полномочиями.

Контроль качества выполнения аудиторского задания осуществляется на следующих уровнях:

- на уровне группы по выполнению заданию – руководителем (куратором) группы по выполнению заданию (аудиторской проверки или задания по подтверждению достоверности информации), осуществляющим текущий контроль выполнения задания;
- на уровне соответствующего отдела – уполномоченными сотрудниками отдела методологии и контроля качества, отдела аудита, отчетной группы, осуществляющими независимую обзорную проверку по контролю качества аудита и выполняющими функции контролеров качества.

В соответствии с законодательством РФ в области аудита помимо внутренних независимых процедур контроля качества аудиторских заданий ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» и аттестованные аудиторы – сотрудники ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» подлежат внешним проверкам по контролю качества, осуществляемым уполномоченным федеральным органом и саморегулируемой организацией, в которую входит ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».

В ходе данных проверок сотрудники обязаны неукоснительно соблюдать требования законодательства РФ в отношении осуществления внешнего контроля качества. Ни при каких обстоятельствах аудиторы – сотрудники не могут уклоняться от процедуры внешнего контроля качества.

Генеральный директор ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» и партнеры по аудиту несут полную ответственность за систему контроля качества аудита. Ответственным лицом за контроль качества аудита ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» является партнер по аудиту – руководитель отдела контроля качества. Он назначается генеральным директором ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».

5. ОСНОВОПОЛАГАЮЩИЕ ПРИНЦИПЫ АУДИТА

Целью аудита ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» является проведение каждой аудиторской проверки согласно требованиям наилучшей международной профессиональной практики. Работая в рамках данной цели, мы учитываем требование о том, чтобы каждая аудиторская проверка проводилась наиболее эффективным по стоимости способом.

Аудиторская фирма «АИКЦ «Эксперт-аудитор» в ходе осуществления своей деятельности обязана соблюдать профессиональные этические принципы аудита и использовать их в качестве основы для принятия любых решений профессионального характера.

Основные профессиональные этические принципы, связанные с аудиторской деятельностью, включают в себя:

а) честность;

б) объективность;

в) профессиональная компетентность и должная тщательность;

г) конфиденциальность;

д) профессиональность поведения.

Честность – данный принцип предполагает, что аудитор должен действовать открыто и честно во всех профессиональных и деловых взаимоотношениях. Принцип честности также предполагает честное ведение дел и правдивость.

Объективность – данный принцип предполагает, что аудитор не должен допускать, чтобы предвзятость, конфликт интересов либо другие лица влияли на объективность его профессиональных суждений.

Сотрудник фирмы ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» должен стремиться к тому, чтобы ни личная предвзятость, ни предрассудки, ни конфликт интересов, ни давление со стороны работодателя, государственных органов и других третьих лиц не сказывались на его выводах и рекомендациях.

Профессиональная компетентность и должная тщательность – принцип, заключающийся в том, что аудитор обязан постоянно поддерживать свои знания и навыки на уровне, обеспечивающем предоставление клиентам или работодателям квалифицированных профессиональных услуг, основанных на новейших достижениях практики и современном законодательстве. При оказании профессиональных услуг аудитор должен действовать с должным усердием и в соответствии с применимыми техническими и профессиональными стандартами.

Аудиторская организация не должна оказывать услуги, выходящие за рамки профессиональной компетентности и пределы ее полномочий.

Конфиденциальность – принцип, заключающийся в том, что аудитор должен обеспечить конфиденциальность информации, полученной в результате профессиональных или

деловых отношений, и не должен раскрывать эту информацию третьим лицам, не обладающим надлежащими и конкретными полномочиями, за исключением случаев, когда аудитор имеет законное или профессиональное право либо обязан раскрыть такую информацию. Конфиденциальная информация, полученная в результате профессиональных или деловых отношений, не должна использоваться аудитором для получения им или третьими лицами каких-либо преимуществ.

Аудиторская организация не вправе использовать для своей выгоды или в интересах третьих лиц конфиденциальную информацию о делах клиентов, ставшую ей известной при выполнении профессиональных задач.

Сотрудник фирмы ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» не должен использовать конфиденциальную информацию, ставшую известной ему при выполнении услуг для клиентов фирмы ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», в ущерб интересам фирмы ООО «АИКЦ» Эксперт-аудитор» либо для незаконного извлечения выгоды, либо для выгоды третьей стороны.

Профессиональное поведение – данный принцип предполагает, что аудитор должен соблюдать соответствующие законы и нормативные акты и избегать любых действий, которые дискредитируют или могут дискредитировать профессию либо являются действиями, которые разумное и хорошо осведомленное стороннее лицо, обладающее всей необходимой информацией, расценит как отрицательно влияющие на хорошую репутацию профессии.

Работа в соответствии со стандартами профессиональной деятельности – это выполнение своих обязанностей в соответствии со стандартами, принятыми в сфере его работы, независимо от того, утверждены эти стандарты государственными органами или общественными организациями, членом которых он является.

Потенциальные угрозы независимости и меры предосторожности, предпринимаемые в связи с ними

Угрозы независимости обычно вызываются наличием следующих обстоятельств:

а) угрозы личной заинтересованности, которые могут возникнуть вследствие финансовых или других интересов аудитора, его ближайших родственников или членов семьи;

б) угрозы самоконтроля, которые могут возникнуть, когда предыдущее суждение должно быть переоценено аудитором, ранее вынесшим это суждение;

в) угрозы заступничества, которые могут возникнуть, когда, продвигая какую-либо позицию или мнение, аудитор доходит до некоторой границы, за которой его объективность может быть подвергнута сомнению;

г) угрозы близкого знакомства, которые могут возникнуть, если в результате близких отношений аудитор начинает с излишним сочувствием относиться к интересам других лиц;

д) угрозы шантажа, которые могут возникнуть, когда с помощью угроз (реальных или воспринимаемых как таковые) аудитору пытаются помешать действовать объективно.

Мерами предосторожности по снижению до приемлемого уровня угроз безопасности, предусмотренными для применения сотрудниками ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», являются:

- меры предосторожности, предусматриваемые системой внутреннего контроля качества аудита ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор»;
- типовые меры предосторожности, применяемые при выполнении конкретных аудиторских заданий.

Меры предосторожности, предусматриваемые действующей системой внутреннего контроля, состоят в наличии Корпоративного Кодекса, процедур по контролю соблюдения этических требований персоналом ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», мониторингу соблюдения этических требований и пр. процедур контроля качества аудита.

Типовые меры предосторожности, применяемые при выполнении аудиторских заданий, включают в себя:

- процедуры по проверке независимости ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор», применяемые при принятии решения об установлении отношений с клиентом по аудиту;
- **ротацию старшего персонала (срок ротации – 7 лет);**
- осуществление независимой проверки по контролю качества выполнения аудиторского задания;
- исключение из состава группы по выполнению задания лица, чье участие в выполнении задания создает угрозу для независимости в силу наличия у него финансовой заинтересованности или связей с клиентом.

Контроль выполнения основополагающих принципов профессиональной деятельности ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор».

Контроль обеспечения принципа независимости фирмы ООО «АИКЦ «Эксперт-аудитор» проводится:

- на этапе рассмотрения потенциального клиента;
- на этапе принятия решения о заключении договора на проведение аудиторской проверки с потенциальным клиентом;
- на этапе формирования рабочей группы для оказания услуг в соответствии с заключенным договором.

Компания в своей деятельности неукоснительно соблюдает профессиональные этические принципы, выполнение которых является залогом качества предоставляемых услуг в соответствии с требованиями ч.1 ст.8 ФЗ №307-ФЗ «Об аудиторской деятельности» о невозможности оказания аудиторских услуг в следующих случаях:

□ аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых являются учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности (далее также «бухгалтерская отчетность», «финансовая отчетность» или «финансовая (бухгалтерская) отчетность»);

- аудиторскими организациями, руководители и иные должностные лица которых состоят в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов) с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся их учредителями (участниками), в отношении аудируемых лиц, для которых эти аудиторские организации являются учредителями (участниками), в отношении дочерних обществ, филиалов и представительств указанных аудируемых лиц, а также в отношении организаций, имеющих общих с этой аудиторской организацией учредителей (участников);
- аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами, оказывавшими в течение трех лет, непосредственно предшествовавших проведению аудита, услуги по восстановлению и ведению бухгалтерского учета, а также по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности физическим и юридическим лицам, в отношении этих лиц;
- аудиторами, являющимися учредителями (участниками) аудируемых лиц, их руководителями, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности;
- аудиторами, состоящими с учредителями (участниками) аудируемых лиц, их должностными лицами, бухгалтерами и иными лицами, несущими ответственность за организацию и ведение бухгалтерского учета и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, в близком родстве (родители, супруги, братья, сестры, дети, а также братья, сестры, родители и дети супругов)
- аудиторскими организациями в отношении аудируемых лиц, являющихся страховыми организациями, с которыми заключены договоры страхования ответственности этих аудиторских организаций
- аудиторскими организациями, индивидуальными аудиторами в отношении бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемых лиц, являющихся кредитными организациями, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства, либо которыми им выдана банковская гарантия, либо с которыми такие договоры заключены руководителями этих аудиторских организаций, либо с которыми такие договоры заключены на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов руководителей этих аудиторских организаций, индивидуальных аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам;
- работниками аудиторских организаций, являющимися участниками аудиторских групп, аудируемыми лицами которых являются кредитные организации, с которыми ими заключены кредитные договоры или договоры поручительства на условиях, существенно отличающихся от условий совершения аналогичных сделок, либо получившими от этих кредитных организаций банковские гарантии, либо с которыми такие договоры заключены лицами, являющимися близкими родственниками (родители, братья, сестры, дети), а также супругами, родителями и детьми супругов аудиторов, либо если указанные лица являются выгодоприобретателями по таким договорам.